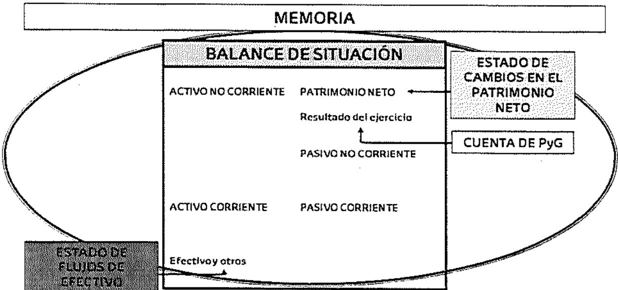
Tema 1. Introducción al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Índice

1. Marco conceptual de la Contabilidad: Cuentas Anuales,
2. Introducción al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN



Otros Estados Financieros: INFORME DE AUDITORÍA e INFORME DE GESTIÓN

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

1.1. Marco conceptual de la Contabilidad. El Balance de Situación

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	PASIVO+PATRIMONIO NETO
A) Activo no corriente	**A) Patrimonio Neto**
I. Inmovilizado Intangible	A-1) Fondos Propios
II. Inmovilizado Material	I. Capital
III. Inversiones Inmobiliarias	II. Prima de Emisión
IV. Invet. empresas del grupo y asociadas	III. Reservas
V. Inversiones Financieras a L/P	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)
VI. Activos por impuestos diferidos	V. Rtdos de ejercicios anteriores
B) Activo Corriente	VI. otras aportaciones de los socios
I. Activos no corrientes mantenidos para venta	VII. Resultado del ejercicio
II. Existencias	VIII. (Dividendo a cuenta)
III. Deudores comerciales y otr. cuentas cobrar	IX. Otros instrumentos de patrimonio
IV. Inv. empresas del grupo y asociadas a C/P	A-2) Ajustes por cambios de valor
V. Inversiones financieras a C/P	A-3) Subvenciones, donaciones, legados, recib
VI. Periodificaciones	**B) Pasivo no corriente**
VII. Efectivo y otros activ. liquidos equivalentes	I. Provisiones a L/P
	II. Deudas a L/P
	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a L/P
	IV. Pasivos por impuestos diferidos
	C) Pasivo Corriente
	I. Pasivos vinculadas con activos disponibles para la venta
	II. Provisiones a C/P
	III. Deudas a C/P
	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a C/P

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

1.1. Marco conceptual de la Contabilidad. La Cuenta de Pérdidas y Ganacias

	200X	200X-1
1. + Importe neto de la cifra de negocios 2. ± Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (existencias transformadas) 3. + Trabajos realizados por la empresa para su activo 4. — Aprovisionamientos (consumo de existencias sin transformación) 5. + Otros ingresos de explotación 6. — Gastos de personal 7. — Otros gastos de explotación: a)- Servicios exteriores, b)- Tributos, c)± Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales d)Otros gastos de gestión corriente (pérdidas de ctos comerciales incobrables) 8. — Amortización del inmovilizado 9. + Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras 10. + Excesos de provisiones 11. ± Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
= RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (a)		

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

1.1. Marco conceptual de la Contabilidad. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias

= RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (a)		
12. + Ingresos financieros a)+ De participaciones en instrumentos de patrimonio b)+ Ingresos de inversiones financieras 13. - Gastos financieros a)Por deudas con empresas del grupo y asociadas b)Por deudas con terceros 14. ± Variación de valor razonable en instrumentos financieros 15. ± Diferencias de cambio 16. ± Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
= RESULTADO FINANCIERO (b)		
= RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (a + b)		
17. ± Impuestos sobre beneficios		
= Resultado del Ejercicio (d) (Beneficio/Pérdida)		

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

2. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

- Ganancias y pérdidas totales generadas por la actividad de la empresa + transacciones con accionistas
- Objeto: Reflejar el incremento o disminución del PN durante el ejercicio
- Dos partes:
  - Estado de ingresos y gastos reconocidos (PYMES no)
  - Estado total de cambios en el patrimonio neto

23/02/2018

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

2. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

❑ 1ª PARTE: ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

Nº CUENTAS		Notas memoria	200X	200X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
(800),(89),900,991,992	I Por valoración instrumentos financieros.			
	1 Activos financieros disponibles para la venta			
	2 Otros ingresos/gastos			
(810),910	II Por coberturas de flujos de efectivo			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
(8300)* 8301* (833), 834 835,838	V Efecto impositivo			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
(802),902,993,994	VI Por valoración instrumentos financieros			
	1 Activos financieros disponibles para la venta.			
	2 Otros ingresos/gastos			
(812),912	VII Por coberturas de flujos de efectivo			
(84)	VIII Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
8301*,(836),(837)	IX Efecto impositivo			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

2. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

- PRIMERA PARTE del ECPN: denominada "**Estado de ingresos y gastos reconocidos**", recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de:
  - El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.
  - Los ingresos y gastos que, según lo requerido por las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa.
  - Las transferencias realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias según lo dispuesto por este Plan General de Contabilidad.

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

❑ 2ª PARTE: ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital Escriturado	Capital No Exigido	Prima de emisión	Rvas	(Acc. y part. en patrimonio propias)	Rtdos ej. ant.	Otras aport socios	Rtdo. ej.	(Divd. cuenta)	Otros instr. PN	Ajustes por cambios de valor	Subv. Donac. y legados recibidos	TOTAL
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X – 2													0
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-2 y anteriores													
II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores													
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1													0
I. Total ingresos y gastos reconocidos													
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital.													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)													
4. (-) Distribución de dividendos													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Otras variaciones del patrimonio neto													
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X – 1													0
I. Ajustes por cambios de criterio 200X-1													
II. Ajustes por errores 200X-1													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X													0
I. Total ingresos y gastos reconocidos													
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													
4. (-) Distribución de dividendos													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Otras operaciones con socios o propietarios.													
III. Otras variaciones del patrimonio neto													
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X													0

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

- 2ª PARTE del ECPN: denominada **"Estado total de cambios en el patrimonio neto"**, informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto derivados de:
  - El saldo total de los **ingresos y gastos reconocidos.**
  - Las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones **con los socios o propietarios** de la empresa cuando actúen como tales.
  - Las **restantes variaciones** que se produzcan en el patrimonio neto.
  - También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a **cambios en criterios** contables y correcciones **de errores.**

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

Este documento se formulará teniendo en cuenta que:

❖ El resultado correspondiente a un ejercicio se traspasará en el ejercicio siguiente a la columna de resultados de ejercicios anteriores.

❖ La aplicación que en un ejercicio se realiza del resultado del ejercicio anterior, se reflejará en:

- La partida 4. "Distribución de dividendos" del epígrafe B.II o D.II "Operaciones con socios o propietarios".
- El epígrafe B.III o D.III "Otras variaciones del patrimonio neto", por las restantes aplicaciones que supongan reclasificaciones de partidas de patrimonio neto.

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

SUPUESTO Nº 3. ACE, S.A

La empresa ACE, S.A. presenta los siguientes datos relativos a su patrimonio neto:

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Capital Social	60.800	100.000	100.000
Prima de Emisión		25.000	25.000
Reservas voluntarias		40.000	40.000
Reserva Legal		10.800	10.800
Resultado de ej. anteriores	(13.000)	(115.000)	
Resultados del ejercicio	5.000	(13.000)	(115.000)
TOTAL	52.800	47.800	60.800

Indicar en qué situación se encuentra la empresa y cuáles deben ser los pasos a seguir, siguiendo la legislación vigente, EN LOS DIFERENTES AÑOS.

Contabilizar las operaciones correspondientes a los cambios producidos en el patrimonio neto de la empresa en el año 2016.

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

	Capital		Prima			Resultado	
	Suscrito	Pte.Des	emisión	Reservas (Reserva Legal + Otras reservas)	Rdo de ejercicios anteriores	del ejercicio	TOTAL
A. SALDO FINAL DE 2X14	100.000	-	25.000	50.800		(115.000)	60.800
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores							-
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores							
B. SALDO AJUSTADO INICIO 2X15	100.000	-	25.000	50.800	(115.000)	0	60.800
I. Total ingresos y gastos contabilizados						(13.000)	
II. Operaciones con socios o propietarios							-
1. Ampliaciones de capital							-
2. (-) Reducciones de capital							
4. (-) Distribución de dividendos							-
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							
7. Otras operaciones con socios o accionistas							-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto							-
C. SALDO FINAL DE 2X15	100.000	-	25.000	50.800	(115.000)	(13.000)	47.300
I. Ajustes por cambios de criterio 2010 y anteriores							-
II. Ajustes por errores 2010 y anteriores							-
D. SALDO AJUSTADO INICIO 2X16	100.000	-	25.000	50.800	(128.000)	0	47.800
I. Total ingresos y gastos contabilizados						5.000	
II. Operaciones con socios o propietarios							-
1. Ampliaciones de capital							
2. (-) Reducciones de capital	(39.200)		(25.000)	(50.800)	115.000		-
4. (-) Distribución de dividendos							
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							-
7. Otras operaciones con socios o accionistas							-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto							-
E. SALDO FINAL DE 2X16	60.800	-	0	0	(13.000)	5.000	52.800

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

Supuesto Nº1

La mercantil SEGUI, S.A., dedicada a la elaboración de platos precocinados para la venta a través del canal de restauración, presenta los siguientes datos referidos a su patrimonio, correspondientes a los tres últimos años consecutivos a fecha de 31 de diciembre:

PATRIMONIO NETO	2X11	2X10	2X09
Capital Social	700.000	600.000	600.000
Prima de emisión	150.000	120.000	120.000
Reserva legal	113.000	95.000	80.000
Otras reservas	419.000	359.000	345.000
Resultado del ejercicio	165.000	180.000	150.000
	1.547.000	1.354.000	1.295.000

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

Operaciones referidas al patrimonio neto realizadas en 2X10:

- Se pone de manifiesto un error en la contabilización de una partida, la cual quedó contabilizada como un elemento del inmovilizado material, mientras que debía haber quedado registrado como un gasto. El importe de la misma fue de 6.000 €.
- La Junta General Ordinaria de Accionistas aprobó la siguiente distribución de resultados correspondientes al ejercicio 2X09: una vez de cumplir con las exigencias legales en cuanto a la reserva legal, destinar 20.000 € a otras reservas distribuyendo el resto del resultado como dividendo entre los accionistas.

Operaciones referidas al patrimonio neto realizadas en 2X11:

- Se procedió a la ampliación del capital social de 100.000€ con una prima de emisión de 30.000€.
- La Junta General Ordinaria de Accionistas aprobó la siguiente distribución de resultados correspondientes al ejercicio 2X10: una vez de cumplir con las exigencias legales en cuanto a la reserva legal, destinar 60.000 € a otras reservas distribuyendo el resto del resultado como dividendo entre los accionistas

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

2010 - REPARTO

Resultado ejercicio 09	150.000
Distribución:	
- Reserva legal	15.000
- Otras reservas	20.000
- Dividendos	115.000
Total	**150.000**

2011 - REPARTO

Resultado ejercicio 10	180.000
Distribución:	
- Reserva legal	18.000
- Otras reservas	60.000
- Dividendos	102.000
Total	**180.000**

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

	2X11	2X10
A) Resultados de la cuenta de perdidas y ganancias	165.000	180.000
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
I. Valoración de instrumentos financieros		
1. Activos financieros mantenidos para la venta		
2. Otros ingresos / gastos		
II. Por coberturas de flujos de efectivo		
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		
V. Efecto impositivo		
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		
Transferencias a la cuenta de perdidas y ganancias		
VI. Valoración de instrumentos financieros		
1. Activos financieros mantenidos para la venta		
2. Otros ingresos / gastos		
VII. Por coberturas de flujos de efectivo		
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
IX. Efecto impositivo		
C) Total transferencias a la cuenta de perdidas y ganancias		
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	165.000	180.000

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

	Capital		Prima			Resultado	
	Suscrito	Pte.Des?	emisión	Reservas (Reserva Legal + Otras reservas)	Rdo de ejercicios anteriores	del ejercicio	TOTAL
A. SALDO FINAL DE 2X09	600.000	-	120.000	425.000		150.000	1.295.000
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores							
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores				(6.000)			(6.000)
B. SALDO AJUSTADO INICIO 2X10	600.000	-	120.000	419.000	150.000	0	1.289.000
I. Total ingresos y gastos contabilizados						180.000	180.000
II. Operaciones con socios o propietarios							-
1. Ampliaciones de capital							-
2. (-) Reducciones de capital							-
4. (-) Distribucion de dividendos					(115.000)		
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							-
6. Aumento (disminución) del patrimonio neto por combinación de negocios							-
7. Otras operaciones con socios o accionistas							-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto				35.000	(35.000)		-
C. SALDO FINAL DE 2X10	600.000	-	120.000	454.000	0	180.000	1.354.000
I. Ajustes por cambios de criterio 2010 y anteriores							
II. Ajustes por errores 2010 y anteriores							
D. SALDO AJUSTADO INICIO 2X11	600.000	-	120.000	454.000	180.000	0	1.354.000
I. Total ingresos y gastos contabilizados						165.000	165.000
II. Operaciones con socios o propietarios							-
1. Ampliaciones de capital	100.000		30.000				130.000
2. (-) Reducciones de capital							-
4. (-) Distribucion de dividendos					(102.000)		(102.000)
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							-
7. Otras operaciones con socios o accionistas							-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto				78.000	(78.000)		-
E. SALDO FINAL DE 2X11	700.000	-	150.000	532.000	0	165.000	1.547.000

23/02/2018

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

	Capital		Prima			Resultado	
	Suscrito	Pte.Des?	emisión	Reservas (Reserva Legal + Otras reservas)	Rdo de ejercicios anteriores	del ejercicio	TOTAL
A. SALDO FINAL DE 2X09	600.000	-	120.000	425.000		150.000	1.295.000
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores							-
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores				(6.000)			(6.000)
B. SALDO AJUSTADO INICIO 2X10	600.000	-	120.000	419.000	150.000	0	1.289.000
I. Total ingresos y gastos contabilizados						180.000	180.000
II. Operaciones con socios o propietarios							-
1. Ampliaciones de capital							-
2. (-) Reducciones de capital							-
4. (-) Distribucion de dividendos					(115.000)		
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							-
6. Aumento (disminución) del patrimonio neto por combinación de negocios							-
7. Otras operaciones con socios o accionistas							-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto				35.000	(35.000)		-
C. SALDO FINAL DE 2X10	600.000	-	120.000	454.000	0	180.000	1.354.000
I. Ajustes por cambios de criterio 2010 y anteriores							-
II. Ajustes por errores 2010 y anteriores							-
D. SALDO AJUSTADO INICIO 2X11	600.000	-	120.000	454.000	180.000	0	1.354.000
I. Total ingresos y gastos contabilizados						165.000	165.000
II. Operaciones con socios o propietarios							-
1. Ampliaciones de capital	100.000		30.000				130.000
2. (-) Reducciones de capital							-
4. (-) Distribucion de dividendos					(102.000)		(102.000)
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							-
7. Otras operaciones con socios o accionistas							-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto				78.000	(78.000)		-
E. SALDO FINAL DE 2X11	700.000	-	150.000	532.000	0	165.000	1.547.000

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

SUPUESTO 2.ROCO, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (VERSIÓN SIMPLIFICADA)

	Capital		Prima			Resultado	
	Suscrito	Pte.Des?	emision	Reservas	Rdo de ej anteriores	del ejercicio	TOTAL
A. SALDO FINAL DE 2X12							
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores							
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores							
B. SALDO AJUSTADO INICIO 2X13							
I. Total ingresos y gastos contabilizados						38.000	
II. Operaciones con socios o propietarios							
1. Ampliaciones de capital							
2. (-) Reducciones de capital							
3. Conversion en patrimonio neto de pasivos financieros							
4. (-) Distribucion de dividendos							
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							
6. Aumento (disminucion) del patrimonio neto por combinacion de negocios							
7. Otras operaciones con socios o accionistas							
III. Otras variaciones en el patrimonio neto							
C. SALDO FINAL DE 2X13	70.000			42.000	(10.000)	38.000	140.000
I. Ajustes por cambios de criterio 2010 y anteriores							
II. Ajustes por errores 2010 y anteriores							
D. SALDO AJUSTADO INICIO 2X14	70.000			42.000	28.000	0	140.000
I. Total ingresos y gastos contabilizados						(90.000)	
II. Operaciones con socios o propietarios							
1. Ampliaciones de capital	10.000	(2.500)	2.500				
2. (-) Reducciones de capital							
3. Conversion en patrimonio neto de pasivos financieros							
4. (-) Distribucion de dividendos					(19.200)		
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							
6. Aumento (disminucion) del patrimonio neto por combinacion de negocios							
7. Otras operaciones con socios o accionistas							
III. Otras variaciones en el patrimonio neto				8.800	(8.800)		
E. SALDO FINAL DE 2X14	80.000	(2.500)	2.500	50.800	0	(90.000)	40.800

TEMA 1: INTRODUCCIÓN AL ECPN

SUPUESTO LUZ, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (VERSIÓN SIMPLIFICADA)	Capital		Prima			Resultado	
	Suscrito	Pte.Desf	emisión	Reservas	Rdo de ej. anteriores	del ejercicio	TOTAL
A. SALDO FINAL 31/12/20X0							
I. Ajustes por cambios de criterio 2009 y anteriores							
II. Ajustes por errores 2009 y anteriores							
B. SALDO AJUSTADO INICIO 20X0							
I. Total ingresos y gastos contabilizados						(200.000)	
II. Operaciones con socios o propietarios							
1. Ampliaciones de capital							
2. (-) Reducciones de capital							
3. Conversión en patrimonio neto de pasivos financieros							
4. (-) Distribución de dividendos							
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							
6. Aumento (disminución) del patrimonio neto por combinación de negocios							
7. Otras operaciones con socios o accionistas							
III. Otras variaciones en el patrimonio neto							
C. SALDO FINAL DE 20X0	1.000.000		100.000	425.000	(350.000)	(200.000)	975.000
I. Ajustes por cambios de criterio 2010 y anteriores							
II. Ajustes por errores 2010 y anteriores							
D. SALDO AJUSTADO INICIO 20X1	1.000.000		100.000	425.000	(550.000)		975.000
I. Total ingresos y gastos contabilizados						(450.000)	
II. Operaciones con socios o propietarios							
1. Ampliaciones de capital	+500.000		(100.000)	(275.000)			
2. (-) Reducciones de capital	(500.000)			(50.000)	550.000		
3. Conversión en patrimonio neto de pasivos financieros							
4. (-) Distribución de dividendos							
5. Operaciones (neto) con acciones y participaciones propias							
6. Aumento (disminución) del patrimonio neto por combinación de negocios							
7. Otras operaciones con socios o accionistas							
III. Otras variaciones en el patrimonio neto							
E. SALDO FINAL DE 20X1	1.000.000		0	100.000		(450.000)	550.000